



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 19/07/2016

Αριθμός απόφασης: 866

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** κατά της υπ' αριθ.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Άτυπης Δωρεάς της Δ.Ο.Υ.

4. Την με αριθμό2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Άτυπης Δωρεάς της Δ.Ο.Υ.

5. Την με ημερομηνία 01/04/2016 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Άτυπης Δωρεάς, της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος άτυπης δωρεάς ποσού 1.500,00€, πλέον 1.800,00€ πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικό ποσό **3.300,00€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου άτυπης δωρεάς χρημάτων βάσει του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 και του Ν.2961/2001, δυνάμει της με αρ.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αιτία της οποίας αποτέλεσε το με αριθμό υπόθεσης Δελτίο Πληροφοριών για μη δήλωση δωρεάς του Σ.Δ.Ο.Ε. Ηπείρου –Δυτικής Μακεδονίας και Βορείων Ιονίων Νήσων που αφορούσε τον προσφεύγοντα..

Από τη διερεύνηση των τραπεζικών συναλλαγών στη χρήση 2006 που πραγματοποίησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Ηπείρου –Δυτικής Μακεδονίας και Βορείων Ιονίων Νήσων εντόπισε ανάληψη από τον προσφεύγοντα ποσού 30.000,00€ στις 16/05/2006, από τον υπ' αριθμ. κοινό λο-

γαριασμό με δικαιούχους τους: α)....., β) και γ) της Τράπεζας, το οποίο χρησιμοποιήθηκε ως μέρος για την εξόφληση συνολικού τιμήματος ποσού 152.494,65€ που αφορούσε την αγορά ενός διαμερίσματος επιφάνειας στον πέμπτο (Ε') όροφο πολυκατοικίας επί της οδού από την σύζυγο του προσφεύγοντα.....

Από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων , κατόπιν των διευκρινίσεων που ζητήθηκαν από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Ηπείρου –Δυτικής Μακεδονίας και Βορείων Ιονίων Νήσων , προέκυψε ότι τέσσερις ημέρες πριν την ανάληψη των 30.000,00€, δηλαδή στις 12/05/2006, είχε κατατεθεί στον παραπάνω κοινό λογαριασμό το ποσό των 40.000,00€ από τον Το ποσό των 40.000,00€ είχε προέλθει από μεταφορά χρεογράφων (συνολικού ποσού 56.496,80€) με συμψηφιστική εγγραφή που είχε πραγματοποιηθεί την ίδια ημέρα από τον λογαριασμό της Τράπεζας με αριθμ. και δικαιούχους τους: α)..... και β) Το λογιστικό υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό στις 12/05/2006 ανέρχονταν σε 49.312,65€. Ως εκ τούτου το ποσό των 30.000,00€ που ανέλαβε στις 16/05/2006 ο προσφεύγων , αποτελεί άτυπη δωρεά χρημάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 από τρίτο πρόσωπο για την οποία όμως δεν υποβλήθηκε δήλωση δωρεάς και δεν καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα κρίθηκε το χρηματικό ποσό της επίδικης ανάληψης ως άτυπη δωρεά μιας και οι δυο λογαριασμοί έχουν κοινή βάση και αφορούν οικογενειακούς λογαριασμούς.

Επειδή στο αριθμ. 496 άρθρο του Αστικού Κώδικα προσδιορίζεται η έννοια της δωρεάς ως ακολούθως: «η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 2961/2011 κτήση αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή, υπόχρεος στο φόρο καθώς και σε υποβολή δήλωσης σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο (κινητά, μετρητά) είναι ο δωρεοδόχος (άρθρα 38 παρ. 1).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 1 του Ν. 2961/2011, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.2961/2001, όπως ίσχυε με τον Ν.3427/2005 για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 27-12-2005 έως 16-04-2007 ορίζεται ότι: «..Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α΄, Β΄ και Γ΄. Στην Α΄ κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του Ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. Στη Β΄ κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές). Στη Γ΄ κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.2961/2001, όπως ίσχυε με τον Ν.3427/2005 για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 27-12-2005 έως 16-04-2007, η κλίμακα φορολογίας για την Β΄ κατηγορία έχει ως εξής: α) για ποσό έως 15.000,00 ευρώ 0%, β) για ποσό από 15.000,01 έως 60.000,00 ευρώ 10%, γ)....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2961/2011 ορίζεται ότι «.. Όπου στις διατάξεις του παρόντος για τη φορολογία των κτήσεων αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής ορίζεται ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων για τις κτήσεις αιτία θανάτου, νοείται αντί του κληρονομούμενου ο δωρητής ή ο γονέας, αντί χρόνου θανάτου κληρονομούμενου ο χρόνος κατάρτισης της σύμβασης ή, προκειμένου για άτυπες δωρεές ή γονικές παροχές, ο χρόνος παράδοσης των αντικειμένων των δωρεών ή γονικών παροχών, προκειμένου για δωρεές αιτία θανάτου, ο χρόνος θανάτου του δωρητή, αντί κτήσης αιτία θανάτου η κτήση αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής και αντί δικαιούχου αιτία θανάτου ο δωρεοδόχος ή το τέκνο...»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 85 του νόμου 2961/2001, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι **α)** σε περίπτωση σύστασης δωρεών, γονικών παροχών με συμβολαιογραφικό έγγραφο υπόχρεοι είναι οι συμβαλλόμενοι και **β)** σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες **δεν** καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση, **υπόχρεος είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του.**

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 86 του ν.2961/2001, σε περίπτωση που δεν έχει

καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για τη γονική παροχή χρηματικού ποσού, η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο (τέκνο), μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 9 και 10 της Πολ.1095/29-04-2011, η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται η οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας η οποία προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010.

Επειδή ο οικονομικός έφορος δύναται να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά, κάθε παραχώρηση περιουσίας χωρίς αντάλλαγμα και να εξετάσει το ενδεχόμενο να υποκρύπτεται άτυπη δωρεά χρημάτων, προκειμένου αυτή να φορολογηθεί με τις κείμενες διατάξεις. Η απόδειξη, όμως, μιας τέτοιας έννομης σχέσης βαρύνει την φορολογική αρχή και θα πρέπει να γίνεται με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία και όχι να προβάλλεται αυθαιρέτως και αορίστως.

Εξάλλου, η απόδειξη της χωρίς αντάλλαγμα παροχής χρημάτων, για την οποία δεν καταρτίσθηκε έγγραφο, βαρύνει την φορολογική αρχή, αλλά επειδή τέτοια απόδειξη είναι πολύ δυσχερής, είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου άτυπης δωρεάς μεταξύ προσώπων με ιδιαίτερο δεσμό (συγγενικό ή συζυγικό) υπό την προϋπόθεση ότι:

α) θα αποκλειόταν, αιτιολογημένα, κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων κατά το ποσό που αυξήθηκε η περιουσία του φερομένου ως δωρεοδόχου και

β) θα διαπιστωνόταν, επίσης αιτιολογημένα, ότι η οικονομική κατάσταση του φερομένου ως δωρητή επέτρεπε την διενέργεια δωρεάς κατά το ποσό αυτό (ΣτΕ 2051/1984).

Επειδή στην αριθμ. 64/2000 Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ ορίζεται ότι: «...όπως γίνεται δεκτό από την θεωρία και την νομολογία, ως δωρεά φορολογείται πάσα παροχή περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι σε εκπλήρωση νομίμου υποχρεώσεως έναντι του, δεχόμενου την παροχή άσχετα από την ειδικότερη πρόθεση εκείνου που παρέχει ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται το περιουσιακό στοιχείο (ΣτΕ 3206/83, 2993/86).

Επειδή, αναφορικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ότι οι λογαριασμοί είναι κοινοί και αφορούν οικογενειακούς λογαριασμούς το γεγονός παραμένει ότι τα ονόματα των δικαιούχων δεν είναι τα ίδια στους τραπεζικούς λογαριασμούς, με εξαίρεση τον Μενέλαο Παντελίδη που βρίσκεται και στους δύο λογαριασμούς, και σε καμιά περίπτωση δε μπορεί να χαρακτηριστεί κοινός με δικαιούχο και τον ελεγχόμενο

Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο, από το οποίο να προκύπτουν σε χρόνο προγενέστερο της ανάληψης του ποσού των 40.000,00 ευρώ , **καταθέσεις χρηματικών ποσών από τον προσφεύγοντα**στον λογαριασμό με δικαιούχους τους: α)..... και β)....., ο οποίος αποτέλεσε τον τροφοδότη λογαριασμό του ποσού που κατατέθηκε στον με αριθμό λογαριασμό με δικαιούχους τους α) , β) και γ)

Επειδή, εν προκειμένω, το ποσό των 30.000,00 ευρώ που έκανε ανάληψη ο προσφεύγων στις 16/05/2006 από τον κοινό λογαριασμό, και το οποίο δεν υπήρχε ως διαθέσιμο υπόλοιπο σ' αυτόν, πριν τη μεταφορά του ποσού των 40.000,00 ευρώ που έκανε ο από τον λογαριασμό, αποτελούσαν χρηματικά διαθέσιμα του , γεγονός το οποίο υποδηλώνει την ύπαρξη άτυπης δωρεάς χρημάτων από τον προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης2016 έκθεση ελέγχου φόρου δωρεάς χρημάτων βάσει του Ν.2961/2001 για τον **με Α.Φ.Μ.**, της ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **24/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **17493** Ενδικοφανούς Προσφυγής του **με Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:

(Χρονολογία φορολογίας 16/05/2006)

Συνολική Φορολογητέα αξία δωρεάς βάσει παρούσας απόφασης (ως οικεία πράξη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς)	30.000,00€
Φόρος Δωρεάς βάσει παρούσας απόφασης (ως οικεία πράξη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς)	1.500,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (ως οικεία πράξη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς)	1.800,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	3.300,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του

Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).